

στ) «Εθνικό Πολιτιστικό Δίκτυο Πόλεων Αρχιτεκτονικής της Μεσογείου». Αποτιμήθηκε σε ποσό € 1.838.878,91 που προέκυψε από τα καταβλημένα κεφάλαια ποσού € 2.562.786,84 των συγχρηματοδοτούμενων ανωτέρω επιχειρήσεων μειωμένα με τις προβλέψεις υποτίμησης ποσού € 723.889,93 λόγω απώλειας κεφαλαίου σύμφωνα με την απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου 204/2011 (ΦΕΚ Β'1501/21.6.2011).

β) Η «δήμοτική Επιχείρηση Διαχείρισης Στερεών Αποβλήτων (ΔΕΔΙΣΑ)», η οποία εμφανίζεται με αξία κτήσης ποσού € 1.907.829,51 που προέκυψε από τη συνένωση των εντίστοιχων αξιών κτήσεων των πρώην Καποδιστριακών Δήμων. Σύμφωνα με τον τελευταίο νόμο συνταγμένο ισολογισμό της η τρέχουσα αξία αυτής είναι μικρότερη κατά ποσό € 129.263,81, για την οποία δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη υποτίμησης σε βάρος των αποτελεσμάτων του Δήμου. Σημειώνεται ότι στην παρούσα χρήση αποφασίσθηκε η συμμετοχή του Δήμου στην αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της ΔΕΔΙΣΑ κατά ποσό € 399.960,00, που καταβλήθηκε στην επόμενη χρήση (απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου 1138/2011).

γ) Το «Δημοτικό Περιφερειακό Θέατρο Κρήτης (ΔΗΠΕΘΕΚ)», το οποίο εμφανίζεται με καταβληθέν κεφάλαιο ποσού € 52.272,35 αποτιμήθηκε στην τρέχουσα αξία ποσού € 88.446,16 και προέκυψε θετική διαφορά αποτίμησης ποσού € 16.173,81 που περιλαμβάνεται στο λογαριασμό των ίδιων Κεφαλαίων «Α.Π.1 Διαφορές αναπροσαρμογής αξίας τίτλων του Ισολογισμού της 31.12.2011.

δ) Η εταιρεία «ΚΥΔΩΝ Δημοτική ΑΕ», με αξία κτήσης ποσού € 5.827.400,00, εκ της οποίας ποσό € 1.536.266,72 έχει καταβληθεί με μετρητά από το Δήμο και κατά ποσό € 4.291.131,28 έχει αποκτηθεί από υπερτίμηση κύρια των περιουσιακών της στοιχείων, που προέκυψαν από αποτίμηση κατά τον μετασχηματισμό της σε Ανώνυμη Εταιρεία ΟΤΑ (ΦΕΚ 8496/17.8.2011) την 30.8.2009. Σημειώνεται ότι στην παρούσα χρήση αποφασίσθηκε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας με καταβολή μετρητών ποσού € 80.000,00 από το Δήμο (σημ. αριθμ. 1137/2011 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου), με σκοπό τη συμμετοχή της εταιρείας στην «Εταιρεία Χανίων Ανώνυμη Εταιρεία» για τον εκσυγχρονισμό του Δημοτικού Σιγαγιού Χανίων. Το ανωτέρω ποσό καταβλήθηκε στην επόμενη χρήση.

ε) Η συμμετοχή του Δήμου στην εταιρεία «Λατομεία Χαρδακίου ΑΕ» ποσού € 480.289,50 και ποσοστού 20,33% αφορά, μετά από προσαρμογές, την αποτίμηση εισφοράς κατά χρήση, κάλυψη και εκμετάλλευση για 30 χρόνια μεταλλείας της Κοινότητας Χαρδακίου του πρώην καποδιστριακού Δήμου Ακρωτηρίου. Σε αντιστάθμισμα του τίτλου επί των εξορυγμένων μεταλλευμάτων από το λατομείο, στη χρήση εγκρίθηκαν μερίσματα για τα αποτελέσματα της χρήσης του 2010 ποσού € 175.714,87, τα οποία ωφέλησαν τα αποτελέσματα της χρήσης και περιλαμβάνονται στις αποτήσεις του ισολογισμού της 31.12.2011. Από τις πληρωτέες της νομικής υπηρεσίας στη χρήση 2012 εκδόθηκε απόφαση του Εφετείου Κρήτης, σύμφωνα με την οποία επιδικάσθηκε στο Δήμο το ποσό € 506.241,95 που αφορά μερίσματα προηγούμενων χρήσεων (2000-2005), τα οποία δεν είχε αποδώσει η ανωτέρω εταιρεία και ως εκ τούτου τα ποσά αυτά δεν περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου της χρήσης 2011. Έχουμε τη γνώμη ότι ο Δήμος πρέπει να επανεξετάσει τη σχέση του όσον αφορά την απόδοση με οποιαδήποτε μορφή των τελών από τα μεταλλεύματα που εξορύσσονται από την εταιρεία «Λατομεία Χαρδακίου ΑΕ» η οποία και εκμεταλλεύεται το λατομείο.

στ) Πέντε συμμετοχές σε δύο τράπεζες, μία αναπτυξιακή εταιρεία και ένα συνεργασιομό αποτιμήθηκαν στην αξία κτήσης τους ποσού € 2.127,96 (αναλυτικά αναφέρονται στην Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου).

ζ) Τέλος υποτιμήθηκε στο σύνολό της η αξία κτήσης ποσού € 117.388,12, της συμμετοχής του Δήμου στην «ΚΕΡΑΜΟΣ» Αγλής Δημοτική Επιχείρηση, σε βάρος του κεφαλαίου του Δήμου, καθώς βρίσκονται σε εξέλιξη οι διαδικασίες εκκαθάρισης της και δεν έχουν ολοκληρωθεί έως και την 31.12.2011. Ως εκ τούτου δεν έχουν προσδιοριστεί τυχόν επιβαρύνσεις που θα αναλάβει ο Δήμος με την λύση της, πέραν του αποκομένου κεφαλαίου που προέκυψε κατά τη λειτουργία της.

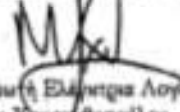
7. Στις Οικονομικές καταστάσεις της χρήσης δεν έχει περιληφθεί σημαντικής αξίας πάγια περιουσιακή περιουσία, που προέρχεται κύρια από τη ΔΕ Ακρωτηρίου και κατά την απογραφή έναρξης είχε αξία αναθεωρηθεί με αξία διαχειριστικής μνείας 1,00 €, λόγω αδυναμίας εντοπισμού των αντικειμενικών αξιών ή του κόστους κτήσης. Ο Δήμος δεν έχει ολοκληρώσει και οριστικοποιήσει την πάγια περιουσιακή του κατάσταση. Δημιουργώντας πλήρες Μητρώο Ακίνητης Περιουσίας με διακεκριμένα κάθε ακίνητο που κατέχει και την αξία απόκτησής του, τις πηγές χρηματοδότησής τους καθώς και των μη οριστικοποιημένων ακινήτων που έχουν προκύψει από τη διαδικασία των απαλλοτριώσεων και ρυμοτομήσεων. Κατά τη γνώμη μας θα πρέπει να απαιτηθεί το σύνολο της πάγιας περιουσίας όπως προβλέπεται από το νόμο. Η ανωτέρω διαδικασία απαιτείται για την ορθή και ολοκληρωμένη απεικόνιση της οικονομικής κατάστασης του Δήμου με το σύνολο των περιουσιακών του στοιχείων και των υποχρεώσεων που απορρέουν από αυτά και αποτελεί σημαντικό έργο για το οποίο που παρά τις δυσκολίες του, θα βοηθήσει να ελεγχτεί κάθε μεταβολή της πάγιας περιουσιακής του κατάστασης, η αξιοποίησή της.
8. Στην παρούσα χρήση σε εκτέλεση του Ν. 3852/2010 περί Καλλικράτη με την απόφαση 102/2011 του Δημοτικού Συμβουλίου, καταργήθηκαν τα Νομικά Πρόσωπα «Δημοτικός Αθλητικός Οργανισμός Χανίων (ΔΑΟΧ)» «Δημοτικός Αθλητικός Οργανισμός Ακρωτηρίου (ΔΑΟΑ)», «Δημοτικό Στάδιο Περιβολίων» και «ΔΟΓΓΙΑ Στάδος τομέας δραστηριοτήτων αθλητισμού» και περιήλθαν οι δραστηριότητες αυτών στη λειτουργία του Δήμου Χανίων. Η ανωτέρω απόφαση δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ Β 1390/16.6.2011, ως εκ τούτου περιήλθαν αυτοδικαίως στο Δήμο Χανίων η κινήτη και ακινήτη περιουσία, οι υποχρεώσεις αυτών και τα διαθέσιμα που κατείχαν καθώς και τα προσωπικά που υπηρετούσε σε αυτά. Από τον έλεγχό μας διαπιστώθηκε ότι εκτός του κόστους προσωπικού που ανέλαβε ο Δήμος από τον Ιούνιο του 2011 και περιλαμβάνεται στις μισθοδοτικές καταστάσεις, οι υποχρεώσεις ποσού € 18.271,32, τα διαθέσιμα ποσού € 165.952,89, η ακίνητη περιουσία αυτών αξίας κτήσης ποσού € 781.922,70 και εξοπλισμό γυμναστηρίου και γηπέδου ποσού € 48.390,66 παραλήφθηκαν στην επόμενη χρήση και ως εκ τούτου δεν περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου της παρούσας χρήσης.
9. Αυτές οι οικονομικές καταστάσεις είναι οι πρώτες του Δήμου Χανίων, ο οποίος προέκυψε από τη συνένωση των πρώην Καποδιστριακών Δήμων «Χανίων, Ακρωτηρίου, Νέας Κυδωνίας, Ελευθερίου Βενιζέλου, Θερίσου και Κεραμειών», με βάση το Ν. 3852/10 και περιλαμβάνει την τροποποίηση του Ισολογισμού της απογραφής έναρξης 1.1.2011 του Δήμου που ενταπίστηκε και ολοκληρώθηκε στην παρούσα χρήση 2011.
10. Τα αποθέματα, που εμφανίζονται στον Ισολογισμό της 31.12.2011 ποσού € 359.676,00, αφορούν αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά παγίων, υλικά για επισκευές και συντηρήσεις, γραφική ύλη, μικρά εργαλεία που προέκυψαν από την απογραφή (φυσική καταμέτρηση) της 31.12.2011 και αποτιμήθηκαν εξωλογιστικά με την τελευταία τιμή αγοράς τους. Σημειώνεται ότι, από τις αποθήκες του Δήμου που αφορούν η/εξολογιστικά υλικά δε διενεργήθηκε φυσική απογραφή και ως εκ τούτου δεν προσδιορίστηκαν αποθέματα κατά την 31.12.2011. Αποτέλεσμα αυτού, εκτός των άλλων, είναι και η επιβάρυνση των αποτελεσμάτων της παρούσας χρήσης με το συνολικό κόστος της αγοράς των υλικών αυτών. Ανεξάρτητα από τη μη ύπαρξη νομικής υποχρέωσης, για διαχειριστικούς λόγους θα πρέπει να παρακολουθούνται τα αναλώσιμα υλικά, κύρια ηλεκτροφωτισμού, οικοδομικό υλικά, αναλώσιμα κλπ, που είναι σημαντικής αξίας, σε λογιστική-διαχειριστική αποθήκη. Αυτό απαιτεί οι υπεύθυνοι διαχειριστές να παρακολουθούν και να συμπληρώνουν τα απαιτούμενα παραστατικά για όλα τα εισερχόμενα και εξερχόμενα υλικά των αποθηκών, ώστε στο τέλος της χρήσης η αποτίμηση της φυσικής απογραφής να προκύπτει από εξωλογιστικό στοιχείο και να είναι σύμφωνη με μία από τις παραδοχτικές αρχές αποτίμησης που θα μπορούσε να εφαρμοστεί από το Δήμο όπως ορίζεται από το Π.Δ. 315/99.
11. Η χρήση 2011 ήταν η πρώτη χρήση λειτουργίας του Καλλικρατικού Δήμου Χανίων, στην οποία αντιμετωπίστηκαν σημαντικά ζητήματα αναδιοργάνωσης των λειτουργιών του, σε εκτέλεση και των νέων δεδομένων και εφαρμογή του Ν. 3852/10 «περί Καλλικράτη» (μεταφορά λειτουργιών στο Δήμο, απορρόφηση προσωπικού, οργανισμός λειτουργίας εσωτερικής υπηρεσίας υπαλλήλων κλπ). Αποτέλεσμα αυτών ήταν στη παρούσα χρήση η αδυναμία πτήρησης αναλυτικής λογιστικής κρατολόγησης, η οποία είναι υποχρεωτική από το νόμο. Σημειώνουμε ότι, η πτήρηση της αναλυτικής λογιστικής έχει σαν αποτέλεσμα, μεταξύ άλλων, να προσδιορίζονται με πληρότητα τα κόστη των βασικών λειτουργιών του Δήμου που εμφανίζονται στην Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως (κόστος αγαθών και υπηρεσιών, κόστος λειτουργίας διαίκησης και εσωτερ. δημοσίων σχέσεων) καθώς επίσης και τα αναλυτικά κόστη των προσφερόμενων υπηρεσιών του Δήμου (καθαρότητα και ηλεκτροφωτισμός, τεχνικά έργα, πράσινο, κοινωνική πολιτική, πολιτισμός αθλητισμός κλπ) στη χρήση και την πλήρη αδυναμία εισαγωγής κόστους και εσόδου για τα ανταποδοτικά τέλη. Θεωρούμε ότι με την ολοκλήρωση της αναδιοργάνωσης των λειτουργιών του Δήμου, θα πρέπει να γίνει πλήρης εφαρμογή της αναλυτικής λογιστικής, παρά τις δυσκολίες της, που θα υποτέλσει σημαντικό εργαλείο ελέγχου, διαφάνειας και υπολογισμού των βασικών προσφερόμενων λειτουργιών του Δήμου σε μία ορθολογιστική βάση.

12. Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (προμηθευτές, πιστωτές, Ελληνικό Δημόσιο, Ασφαλιστικούς Οργανισμούς, βραχυπρόθεσμες δόσεις δανείων) που ανέλαβε ο Δήμος Χανίων κατά την 1.1.2011, ανέρχονται σε ποσό € 12.236.580,54, μετά την οριστικοποίηση από τις εκκαθαρίσεις, τις τροποποιήσεις της απογραφής και τις αποφάσεις της Διοίκησης περί μη καταβολής χορηγιών σε Νομικά Πρόσωπα που καταργήθηκαν ή συγχωνεύθηκαν. Από τις ανωτέρω υποχρεώσεις στην παρούσα χρήση εξοφλήθηκε ποσό € 8.300.133,53 και παρέμεινε ανεξόφλητο υπόλοιπο ποσού € 3.936.427,01, το οποίο περιλαμβάνεται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του Ισολογισμού της 31.12.2011 και συγκεκριμένα στους λογαριασμούς «Γ.Π.1 Προμηθευτές» κλπ «Γ.Π.6 Πιστωτές Διάφορα» κατά ποσό € 2.938.592,89 και στο λογαριασμό «Δ.38. Γραμμάτια και μη τιμολογημένα έργα» κατά ποσό € 997.834,32.

Γνώμη με Επιφύλαξη
 Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2, 3, 4, 5, 6ε, 6ζ, 7 και 8 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Έμφαση Θεμάτων», οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εικόνα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Χανίων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2011 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Τελικά Λογιστικά Σχέδια Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης».

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων
 Επισημασάμε τις συμφωνίες και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις.

Παλαιό Φάληρο, 1 Αυγούστου 2013


 Η Ορκωτή Ελεγκτρια Λογίστρια
 Μαρία Χριστοπούλου
 Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Α. 15281


 Ορκωτή Ελεγκτής Λογίστριας
 Ζαγάρου 56 Παλαιό Φάληρο 175 64
 Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Α. 127